

الصفحة

1
5

*I

**الامتحان الوطني الموحد للبكالوريا
الدورة الاستدراكية 2023**



TTTTTTTTTTTTTTTTTT-TTT

عناصر الإجابة

RR 50

3h

مدة الإجازار

المحاسبة

المادة

4

المعامل

شعبة علوم الاقتصاد والتسيير مسلك العلوم الاقتصادية

الشعبة أو المسلك

CORRIGÉ INDICATIF SUR 80 POINTS

Note : le correcteur est prié :

- d'accepter toute réponse logique ;
- de veiller à ne pas noter les articles d'un journal :
 - ne comportant pas de montants ;
 - comportant des montants autres que ceux calculés ou justifiés ;
- d'éviter la double sanction dans la notation des réponses liées ;
- de corriger successivement les questions dépendantes (annexes, calculs, écritures, interprétations, commentaires ...etc.) ;
- de ramener la note finale sur 20 en divisant par 4.

PRÉSENTATION DE LA COPIE 2 POINTS

DOSSIER N° 1 : TRAVAUX DE FIN D'EXERCICE

1. Frais d'augmentation du capital

a. Taux d'amortissement

$$41\ 250 \times t \times 4 = 33\ 000$$

$$t = 20\%$$

$$4 \times 0,25 = 1 \text{ pt}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

b. Dotation aux amortissements au 31/12/2022

$$\text{Dotation} = 41\ 250 \times 20\% = 8\ 250$$

$$2 \times 0,5 = 1 \text{ pt}$$

c. Écriture relative à la dotation

		31/12			
6191	D.E.A de l'immobilisation en non-valeurs				
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital		8 250		8 250
	Dotation de l'exercice 2022		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		

d. Écriture relative au retrait

		31/12			
28113	Amortissements des frais d'augmentation du capital				
2113	Frais d'augmentation du capital		41 250		41 250
	Retrait des frais d'augmentation du capital		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		

2. Matériel de transport

a. Signification du montant net

11 400 : correspond à la VNA du matériel de transport au 31/12/2021.

1,25 pt

b.

L'exercice 2022 est la dernière année d'amortissement. Donc 11 400 est l'annuité de l'exercice 2022.

1,5 pt

c. Valeur d'entrée

$$11\ 400 = VE \times 20\% \times 3/12$$

$$VE = 228\ 000$$

$$4 \times 0,5 = 2 \text{ pts}$$

$$0,5 \text{ pt}$$

d. Écriture relative à la dotation

				31/12		
6193		Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles			11 400	
2834		Amortissements du matériel de transport				11 400
		Dotation de l'exercice 2022		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		

3. Matériel et outillage

a.

Annexe n ° 1 : Extrait du plan d'amortissement de la machine MIX-111

Période	Base de calcul	Taux			Annuité	Amortissements cumulés	VNA en fin de période
		dégressif	constant	retenu			
2021	403 200	30 %	11,53 %	30 %	120 960	357 760	282 240
2022	282 240	30 %	13,04 %	30 %	84 672	442 432	197 568
$11 \times 0,25 = 2,75 \text{ pts}$							

b.

Annexe n ° 2 : Extrait du tableau des amortissements

Exercice du 01/01/2022 au 31/12/2022

Nature	Cumul début exercice	Dotation de l'exercice	Amortissements des immobilisations sorties	Cumul d'amortissements fin exercice
Installations techniques, matériel et outillage	747 160	114 172	418 900	442 432
			1pt	

c.

				31/12		
6193		Dotations d'exploitation aux amortissements des immobilisations corporelles			114 172	
28332		Amortissements du matériel et outillage				114 172
		Dotation de l'exercice 2022		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		

d.

				31/12		
28332		Amortissements du matériel et outillage			418 900	
6513		VNA des immobilisations corporelles cédées			289 100	
2332		Matériel et outillage				708 000
		Sortie de la machine Tools-FZ		$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pts}$		

4. Fonds commercial

a.

Annexe n ° 3 : État des provisions sur le fonds commercial

	Provision 2022	Provision 2021
Fonds commercial	45 000	30 000
	0,5 pt	0,75 pt

b.

				31/12		
65962		D.N.C. aux provisions pour dépréciation de l'actif immobilisé			15 000	
2920		Provisions pour dépréciation des immobilisations incorporelles				15 000
		Dotation de l'exercice 2022		$7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$		

5. Stocks

a.

C'est un déstockage

0,75 pt

b. Stock final

$$- 65\ 000 = SF - 364\ 000$$

$$SF = 299\ 000$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

0,25 pt

c.

			31/12		
3151	Produits finis			299 000	
71321	Variation des stocks de produits finis				299 000
	Constatation du SF	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6196	Dotations d'exploitation aux provisions pour dépréciation de l'actif circulant			19 450	
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis				19 450
	Constatation de la provision sur le SF	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
3915	Provisions pour dépréciation des produits finis			18 200	
7196	Reprises sur provisions pour dépréciation de l'actif circulant				18 200
	Annulation de la provision sur le SI		7 x 0,25 = 1,75 pt		

6. Créances clients

a. Il s'agit de l'annulation de la provision 2021.

0,5 pt

$$\text{b. Taux de la provision} = \frac{6\ 000}{24\ 000/1,2} \times 100 = 30\ %$$

0,25 pt

c.

			31/12		
3424	Clients douteux ou litigieux			24 000	
3421	Clients				24 000
	Reclassement de la créance sur la cliente Maryam	d°	7 x 0,25 = 1,75 pt		
6182	Pertes sur créances irrécouvrables			37 000	
4455	État-TVA facturée			7 400	
3424	Clients douteux ou litigieux				44 400
	Perte de la créance sur le client Adam	d°	10 x 0,25 = 2,5 pts		
6196	D.E. aux P.P.D.de l'actif circulant			6 000	
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés				6 000
	Dotations de l'exercice 2022	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt		
3942	P.P.D. des clients et comptes rattachés			0,25 pt	
7196	Reprises sur P.P.D. de l'actif circulant			36 260	
	Reprises de l'exercice 2022		5 x 0,25 = 1,25 pt		

7. Titres et valeurs de placement

a.

			31/12		
6394	Dotations aux provisions pour dépréciation des TVP			240	
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement				240
	Dotation de l'exercice 2022	d°	5 x 0,25 = 1,25 pt		
3950	Provisions pour dépréciation des titres et valeurs de placement			0,75 pt	
7394	Reprises sur PPD des titres et valeurs de placement			2 652	
	Reprise de l'exercice 2022		5 x 0,25 = 1,25 pt		

b. Prix de cession

$$- 5\ 508 = (204 \times \text{PCU}) - 124\ 440$$

$$\text{PCU} = 583$$

$$3 \times 0,25 = 0,75 \text{ pt}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

8. Provisions pour risques et charges

31/12

6195	Dotations d'exploitation aux provisions pour risques et charges	51 750	51 750
1555	Provisions pour charges à répartir sur plusieurs exercices		
	Dotation de l'exercice 2022	$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$	

$$51\ 750 = \frac{103\ 500}{2}$$

$$0,25 \text{ pt}$$

9. Régularisations des charges et produits

31/12

6146	Cotisations et dons	27 800	27 800
4487	Dettes rattachées aux autres créanciers		
	Régularisation des cotisations	$d^o \quad 7 \times 0,25 = 1,75 \text{ pt}$	
34271	Clients-factures à établir	38 016	31 680
71211	Ventes de produits finis		
4458	Etat, autres comptes créditeurs	$10 \times 0,25 = 2,5 \text{ pts}$	6 336
	Régularisation de la vente de PF		

DOSSIER N° 2 : ANALYSE COMPTABLE

1.

a. Annexe 4 : Extrait du tableau des redressements et reclassements de l'exercice 2022

	Stocks	Créances	Trésorerie-actif	Capitaux propres
Valeurs comptables	1 200 000	786 000	121 200	2 127 000
Immobilisation en non-valeurs				- 92 400
Fonds commercial				+ 216 000
Stock outil	- 504 000			
Provisions créances		- 7 800		- 7 800
TVP		- 96 000	+ 96 000	
Valeurs financières	696 000	682 200	217 200	2 242 800

$$7 \times 0,5 = 3,5 \text{ pts}$$

b. Annexe n° 5 : Extrait du bilan financier condensé au 31/12/2022

Passif	Montant	%
Capitaux propres	2 242 800	60
Dettes à long et moyen terme	1 121 400	30
Dettes à court terme	373 800	10
Total	3 738 000	100

$$6 \times 0,5 = 3 \text{ pts}$$

c. Valeur financière de l'actif immobilisé

$$= 3\ 738\ 000 - (696\ 000 + 682\ 200 + 217\ 200) = 2\ 142\ 600 \text{ DH}$$

$$4 \times 0,5 = 2 \text{ pts}$$

d. Fonds de roulement liquidité 2022

$$= (2\ 242\ 800 + 1\ 121\ 400) - 2\ 142\ 600 = 1\ 221\ 600 \text{ DH}$$

$$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$$

L'entreprise GROSMETIC S.A.R.L. dispose d'un fonds de roulement de 1 221 600 DH. Les ressources durables financent la totalité des emplois stables.

$$1 \text{ pt}$$

2.

- a. Annexe n° 6 : Extrait du tableau de formation des résultats

	Exercice 2022	Exercice 2021
VALEUR AJOUTÉE	1 740 000	
Subventions d'exploitation	-	
Impôts et taxes	75 000	
Charges de personnel	624 840	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	1 040 160	945 600

2 pts

b.

L'excédent brut d'exploitation de l'entreprise GROSMETIC S.A.R.L. a augmenté de 94 560 DH en 2022 par rapport à 2021.

2 pts

3.

- a. $1 320 000 = \text{Coût fixe} / 0,25$
 Coût fixe = 330 000

$3 \times 0,5 = 1,5 \text{ pt}$
 0,5 pt

- b. Annexe n° 7 : Tableau d'exploitation différentiel simplifié

Élément	Montant	%
Chiffre d'affaires	4 200 000	100%
Coût variable	3 150 000	75%
Marge sur coût variable	1 050 000	25%
Coût fixe	330 000	
Résultat courant	720 000	

8 x 0,75 = 6 pts

- c. Indice de sécurité = $[(4 200 000 - 1 320 000) / 4 200 000] \times 100 = 68,57\%$ 5 x 0,5 = 2,5 pts

L'entreprise GROSMETIC S.A.R.L. peut baisser son chiffre d'affaires de 68,57% sans subir de pertes. 0,5 pt